

Bosjö Fastigheter AB
Sten Gejrot
Advokatfirman Lindahl

Fördelning av anskaffningsutgift för aktie med anledning av inlösen år 2022 av aktier i Bosjö Fastigheter AB mot kontantlikvid

Ni har den 24 januari 2023 ställt en fråga om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2022 av aktier i Bosjö Fastigheter AB mot kontantlikvid.

Erbjudandet

En extra bolagsstämma i Bosjö Fastigheter AB, organisationsnummer 559042-6259 (Bosjö) beslutade den 8 april 2022 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med en inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 27 april 2022 var registrerade som aktieägare i Bosjö för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Aktierna i Bosjö är noterade på Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med aktier i Bosjö inklusive rätt till inlösenaktier var den 25 april 2022.

Handel med inlösenaktierna kunde ske under perioden den 29 april – 13 maj 2022. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 65 kronor per inlösenaktie.

Uppdelning av anskaffningsutgiften på ordinarie aktier och inlösenaktier

Av rättsfallet RÅ 1997 ref. 43 framgår att inlösenaktier, som erhållits på grund av innehav av aktier, inte anses vara av samma slag som övriga aktier i bolaget. Av detta följer att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska delas upp på inlösenaktier och kvarvarande aktier med utgångspunkt i deras marknadsvärden vid avskiljandet av inlösenaktierna.

När aktieägaren löser in aktier i ett bolag anses aktieägaren ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska således göras. Därvid får aktieägaren dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som är hänförlig till de inlösta aktierna.

Alternativt kan schablonmetoden användas för de aktier som är marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

Aktierna i Bosjö är noterade på Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med aktierna före split och avskiljande av inlösenaktier var den 25 april 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 68 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 29 april 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 64,50 kronor. Av den ursprungliga

anskaffningsutgiften för aktier i Bosjö bör därför $(64,50 / 68 =)$ 94,9 procent hänföras till inlösenaktierna och 5,1 procent till kvarvarande aktier i Bosjö.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Bosjö omedelbart före aktieuppdelningen är 50 kronor i detta exempel ska $(0,949 \times 50 =)$ 47,45 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien i Bosjö får en anskaffningsutgift på $(0,051 \times 50 =)$ 2,55 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 65 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(65 - 47,45 =)$ 17,55 kronor.